

Hvis afståelsessummen overstiger anskaffelsessummen, nedsættes den avance, der tages til beskatning efter de danske avancebeskatningsregler, med den del af avancen, der vedrører perioden forud for skattepligtens indtræden.

For aktiver, der afskrives efter saldometoden, reguleres afståelsessummen med henblik på at opnå den ovenfor beskrevne effekt. Afståelsessummen ansættes til den skattemæssigt nedskrevne værdi på afståelsestidspunktet med tillæg af den del af de i skattepligtsperioden foretagne afskrivninger, der overstiger det pågældende aktivs faktiske værditab i skattepligtsperioden, og af den avance, der vedrører skattepligtsperioden.

Der er samtidigt foretaget en forenkling af bestemmelsen, idet § 4 A, stk. 3 og 4, er blevet sammenskrevet.

#### Til nr. 3

Efter selskabsskattelovens § 4 A, stk. 6, der bliver stk. 5, finder bestemmelserne i § 4 A, stk. 1-5, der bliver stk. 1-4, om værdiansættelse af aktiver og passiver i forbindelse med skattepligtens indtræden tilsvarende anvendelse på selskaber m.v., der bliver begrænset skattepligtige efter selskabsskattelovens § 2, hvis de ikke umiddelbart forinden har været fuldt skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1.

Fonde m.v., der ophører med at være skattepligtige efter fondsbeskatningslovens § 1, fordi ledelsen flyttes til udlandet, er begrænset skattepligtige til Danmark efter selskabsskattelovens § 2, hvis de efter fraflytningen opbeholder de i bestemmelsen nævnte indkomsttyper her fra landet.

Det foreslås derfor, at bestemmelsen i § 4 A, stk. 6, der bliver stk. 5, ændres, således at der heller ikke i tilfælde, hvor skattepligt efter fondsbeskatningslovens § 1 har bestået umiddelbart forud for den begrænsede skattepligts indtræden, sker en ny værdiansættelse af aktiver og passiver ved begrænset skattepligts indtræden.

#### Til nr. 4

Efter selskabsskattelovens § 5, stk. 7, gennemføres fraflytterbeskatning i forbindelse med, at selskaber m.v. ophører med at være skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1 eller i forbindelse med, at selskabet m.v. efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i udlandet, på Færøerne eller Grønland. Fraflytterbeskatningen gennemføres ved, at aktiver og passiver anses for afhændet på fraflytningstidspunktet til handelsværdien på dette tidspunkt. Herved udløses beskat-

ning af genvundne afskrivninger og avancer efter skattelovgivningens almindelige regler.

Efter ligningslovens § 33 D, stk. 5, som affattet ved dette lovforslags § 2, nr. 8, gennemføres en genbeskatning af underskud, der ikke modsvares af senere års overskud, fra faste driftssteder, når selskabet bliver hjemmehørende i udlandet, på Færøerne eller i Grønland, herunder efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, jf. nærmere bemærkningerne til bestemmelsen.

Størrelsen af genbeskatningspligtige underskud efter ligningslovens § 33 D kan bl.a. skyldes foretagne afskrivninger. I forbindelse med fraflytning genbeskattes således et beløb svarende til genvundne afskrivninger i faste driftssteder i udlandet efter ligningslovens § 33 D, stk. 5.

Det foreslås derfor, at fraflytterbeskatningen efter selskabsskattelovens § 5, stk. 7, reduceres i det omfang, der gennemføres en genbeskatning af underskud efter ligningslovens § 33 D, stk. 5.

#### Til nr. 5 og 6

Efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, skal et dansk aktieselskab m.v. ikke beskattes af udbytter fra dets danske datterselskab. Baggrunden for skattefriheden er, at der allerede er sket beskatning af den selskabsindkomst, hvoraf udbytterne er udloddet. På tilsvarende måde er der skattefrihed for udbytter fra et datterselskab, der er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, hvis den selskabsindkomst, som ligger til grund for udbyttet, er beskattet efter regler, der ikke afviger i væsentlig grad fra de danske skatteregler, jf. stk. 3.

I de tilfælde, hvor stk. 1 ikke anvendes, skal et dansk selskab kun beskattes af 66 pct. af de udbytter, som det har modtaget fra et andet dansk selskab, jf. § 13, stk. 4.

Den foreslåede regel i § 13, stk. 6, skal imødegå, at et dansk moderselskab med et udenlandsk datterselskab, som ikke opfylder betingelserne i stk. 3, omgår denne bestemmelse ved, at datterselskabets ledelse flyttes til Danmark. Forslaget medfører, at udbytter fra et tilflyttet datterselskab kun er skattefrie efter reglen i stk. 1, nr. 2, hvis den til grund for udbyttet liggende selskabsindkomst er beskattet efter regler, der ikke afviger i væsentlig grad fra de danske skatteregler. Praksis i § 13, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.

På samme måde foreslås det, at reglen om lav beskatning kun skal anvendes for udbytte fra et dansk selskab, som tidligere har været hjemmehørende i udlandet, hvis den til grund for udbyttet liggende selskabsindkomst er beskattet efter regler, der ikke afviger i væsentlig grad fra de danske skatteregler.